

110 年統測試題或答案確認說明

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目（二）會計學、經濟學
試題題號	01
試題內容 (含選項)	<p>有關結帳會計程序之敘述，何者正確？</p> <p>(A) 結帳分錄乃用以記錄企業之結束營運</p> <p>(B) 不需要作結帳分錄，即可編製財務報表</p> <p>(C) 將資產、負債及權益等虛帳戶的餘額結轉下期繼續記錄</p> <p>(D) 將收益及費損等實帳戶的餘額結清，轉入本期損益帳戶</p>
公告答案	B
確認說明	<p>1. 期末會計程序為分錄、過帳、試算、調整、結帳及編表，企業不論是否編製工作底稿，完成調整分錄後，即可根據該試算表編製財務報表。</p> <p>2. 故本題最適當答案為(B)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學																						
試題題號	08																						
試題內容 (含選項)	<p>公司於 2018 年起，依國際會計準則對應收帳款的規定，進行減損(呆帳)提列。該公司於 2020 年 12 月 31 日，調整前備抵損失－應收帳款 (備抵呆帳－應收帳款) 為貸餘\$110,000。該公司有以下表(二)個別重大客戶之應收帳款金額及預估減損金額：</p> <table border="1" data-bbox="539 360 1238 577"> <thead> <tr> <th>客戶名稱</th> <th>應收帳款金額</th> <th>預估減損金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>甲公司</td> <td>\$900,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>乙公司</td> <td>1,200,000</td> <td>\$400,000</td> </tr> <tr> <td>丙公司</td> <td>700,000</td> <td>50,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>表(二)</p> <p>其中甲公司之信用經個別評估後，並未發現有減損之客觀證據，故推斷甲公司之信用與以下表(三)非個別重大客戶之信用相接近：</p> <table border="1" data-bbox="539 658 991 875"> <thead> <tr> <th>客戶名稱</th> <th>應收帳款金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>子公司</td> <td>\$120,000</td> </tr> <tr> <td>丑公司</td> <td>80,000</td> </tr> <tr> <td>寅公司</td> <td>100,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>表(三)</p> <p>公司評估非個別重大客戶之估計呆帳率為 5%，則該公司年底之備抵損失－應收帳款 (備抵呆帳－應收帳款) 與預期信用減損損失 (呆帳損失) 金額應為多少？</p> <p>(A)\$110,000 與\$450,000 (B)\$400,000 與\$450,000 (C)\$450,000 與\$510,000 (D)\$510,000 與\$400,000</p>			客戶名稱	應收帳款金額	預估減損金額	甲公司	\$900,000		乙公司	1,200,000	\$400,000	丙公司	700,000	50,000	客戶名稱	應收帳款金額	子公司	\$120,000	丑公司	80,000	寅公司	100,000
客戶名稱	應收帳款金額	預估減損金額																					
甲公司	\$900,000																						
乙公司	1,200,000	\$400,000																					
丙公司	700,000	50,000																					
客戶名稱	應收帳款金額																						
子公司	\$120,000																						
丑公司	80,000																						
寅公司	100,000																						
公告答案	D																						
確認說明	<p>1. 配合我國於 107 年採 IFRS 9「金融工具」之規定，修訂減損(呆帳)之相關會計項目及會計用語。依據 IFRS 9，應收帳款的減損(呆帳)，採預期信用損失模式，估計未來可能發生的減損損失。應收帳款備抵損失的衡量方法可用 IFRS 9 的「準備矩陣」，該法即所謂的帳齡分析法，除了按客戶賒欠期間的帳齡分組外，也可以按客戶信用等級、產品類型等作為分組依據。由 IFRS 9 的規定可知，應收帳款的減損(呆帳)估計，跟過去的做法並無差異之處。本題題幹指出：公司於 2018 年(民國 107 年)起，依國際會計準則對應收帳款的規定，進行減損(呆帳)提列。本題並非使用帳齡分析法，本題係採用客戶信用等級為分組依據，分為個別重大客戶與非個別重大客戶兩類，這並非二階段評估法，二階段評估法應該係指，先通過第一階段後再進行第二階段評估，本題只是將所有應收帳款客戶分成兩組而已，並非先評估個別重大客戶後再判斷是否需評估非個別重大客戶，題意很清楚這兩組應收帳款客戶都須評估減損(呆帳)，其本質就是按客戶信用等級作為分組依據。所以，本題在本質上符合 IFRS 9 的規定。本題的客戶分組方式，就是 IFRS 9 所允許的按客戶信用等級作為分組依據。實務上，企業的個別重大客戶與非個別重大客戶，其信用等級本來就有差異，分開評估減損(呆帳)係合理之作法。再者，答題學生不論是否知道二階段評估法都可答題。因此，本題與二階段評估法完全無關。</p> <p>2. 故本題最適當答案為(D)。</p>																						

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目（二）會計學、經濟學
試題題號	09
試題內容 (含選項)	<p>下列敘述何者<u>錯誤</u>？</p> <p>(A) 收益及費損為虛帳戶</p> <p>(B) 淨值乃指收益減費損</p> <p>(C) 費損將造成權益減少</p> <p>(D) 業主提取商品自用為對外交易</p>
公告答案	B
確認說明	<p>1. 本題係測試何者為錯誤之敘述，選項（B）淨值乃指收益減費損，為錯誤之敘述，因為淨值係指資產減負債。</p> <p>2. 故本題最適當答案為(B)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學
試題題號	12
試題內容 (含選項)	<p>甲公司為適用一般稅率之加值型營業稅營業人，本年度三、四月總計含稅的銷貨總金額為\$630,000；與一般營業人交易之進項(未含營業稅)如下：進貨\$380,000，進貨訂金\$30,000，購買土地\$100,000，支付廠商聯誼之宴客餐費\$20,000，購入辦公設備\$35,000，購入文具\$5,000，則該期得扣抵銷項稅額的進項稅額為何？</p> <p>(A) \$20,500 (B) \$21,000 (C) \$22,500 (D) \$27,500</p>
公告答案	C
確認說明	<p>1. 財政部高雄國稅局表示，營業人如在交貨前預收定金，應依加值型及非加值型營業稅法(下稱營業稅法)第32條第1項規定，按「營業人開立銷售憑證時限表」規定之時限，開立統一發票交付買受人。前揭時限表規定，營業人應以發貨時開立統一發票，但發貨前已收取之貨款部分，應先行開立統一發票並報繳營業稅。前揭時限表規定，營業人應以發貨時開立統一發票，但發貨前已收取之貨款部分，應先行開立統一發票並報繳營業稅。財政部高雄國稅局於2020年03月02日公告網址如下： https://www.mof.gov.tw/singlehtml/384fb3077bb349ea973e7fc6f13b6974?cntId=28d1ef98c05946f49ca6d3a9c95fa80d</p> <p>2. 故本題最適當答案為(C)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目（二）會計學、經濟學
試題題號	14
試題內容 (含選項)	<p>甲公司於 X1 年 7 月 1 日以現金\$200,000 取得可使用 10 年之專利權，X3 年底評估有減損跡象並進行減損測試，已知該專利權的可回收金額為\$120,000，且該專利權使用年限僅剩 3 年，則下列有關該專利權的敘述何者<u>錯誤</u>？</p> <p>(A) X3 年底應認列減損損失\$30,000 (B) 截至 X3 年度該專利權的累計攤銷應為\$50,000 (C) X3 年底提列攤銷及減損後該專利權的帳面價值為\$150,000 (D) X4 年底該專利權的累計攤銷金額為\$90,000</p>
公告答案	C
確認說明	<p>1. 依 110 學年度四技二專統一入學測驗考試範圍，無形資產之考試大綱：無形資產之意義及內容、無形資產成本之衡量、無形資產認列後之衡量、無形資產之處分與電腦軟體成本，因此無形資產的減損屬於本次考試範圍。</p> <p>2. 故本題最適當答案為(C)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目（二）會計學、經濟學
試題題號	25
試題內容 (含選項)	<p>▲閱讀下文，回答第 24 - 25 題</p> <p>甲公司月底銀行存款調節表相關項目之金額如下：</p> <p>①調整前銀行對帳單餘額\$31,815</p> <p>②調整前公司銀行存款餘額\$23,419</p> <p>③銀行代收票據收現\$2,070</p> <p>④在途存款\$4,403</p> <p>⑤銀行手續費\$300</p> <p>⑥未兌現支票\$11,808</p> <p>⑦存款不足退票\$851</p> <p>⑧銀行對帳單上有一筆支票支付\$2,452，公司帳上卻誤記為\$2,524</p> <p>甲公司應作之各項調整分錄，何者正確？</p> <p>(A) 銀行存款 4,403 應收帳款 4,403</p> <p>(B) 利息費用 300 銀行存款 300</p> <p>(C) 銀行存款 851 應收帳款 851</p> <p>(D) 應付帳款 72 銀行存款 72</p>
公告答案	送分
確認說明	<p>1. 第 25 題原正確選項為 B，惟分錄應該是借手續費，貸現金。然因疏忽而誤植為借利息費用，造成本題答案有瑕疵。爰此，本題送分。</p> <p>2. 故本題無最適當答案(送分)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學																																																																
試題題號	32																																																																
試題內容 (含選項)	<p>表(四)為某廠商短期下之各種產量的要素投入數量及成本之變動關係。表中 Q 為產量，L 為勞動投入量，TFC 為總固定成本，TVC 為總變動成本，TC 為總成本，AC 為平均(總)成本，AVC 為平均變動成本，MC 為邊際成本。若變動生產要素只有勞動且其他條件不變下，下列敘述何者錯誤？</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Q</th> <th>TFC</th> <th>L</th> <th>TVC</th> <th>TC</th> <th>AC</th> <th>AVC</th> <th>MC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td>4,000</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>X3</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>100</td> <td></td> <td>1</td> <td>1,000</td> <td></td> <td>X5</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>250</td> <td></td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X6</td> <td></td> </tr> <tr> <td>420</td> <td>X1</td> <td>3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>580</td> <td></td> <td>4</td> <td>X2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>660</td> <td></td> <td>5</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X7</td> </tr> <tr> <td>720</td> <td></td> <td>6</td> <td></td> <td>X4</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>表(四)</p> <p>(A) $X1 = X2 = 4,000$ (B) $X3 = 4,000$，$X4 = 10,000$ (C) $X5 = 50$，$X6 = 8$，$X7 = 12.5$ (D) MC 最低點的產量為 580</p>	Q	TFC	L	TVC	TC	AC	AVC	MC	0	4,000	0	0	X3				100		1	1,000		X5			250		2				X6		420	X1	3						580		4	X2					660		5					X7	720		6		X4			
Q	TFC	L	TVC	TC	AC	AVC	MC																																																										
0	4,000	0	0	X3																																																													
100		1	1,000		X5																																																												
250		2				X6																																																											
420	X1	3																																																															
580		4	X2																																																														
660		5					X7																																																										
720		6		X4																																																													
公告答案	D																																																																
確認說明	<p>1. 題目設定為短期下，也已強調「在其他條件不變下」，所以變動生產要素勞動之工資 W 為固定不變，故可推算出下列結果</p> <p>(1) 由 $Q=0$ 時可初 $TFC=4000 \Rightarrow$ 可推算出 $X1=4000$，$X3=4000$</p> <p>(2) 而由 $L=1$ 時，$TVC=1000 \Rightarrow$ 工資 $W = TVC/L = 1000/1 = 1000$ \Rightarrow 可算出 $X2 = 4 \times 1000 = 4000$，$X4 = TC = TFC + 6 \times 1000 = 4000 + 6000 = 10,000$ 而 $X5 = TFC + 1 \times 1000 = 5000$</p> <p>(3) $X6 = AVC = TVC/Q = 2 \times 1000/250 = 8$</p> <p>(4) $X7 = dTC/dQ = (5-4) \times 1000 / (660-580) = 1000/80 = 12.5$ MC 最低點為 $Q=420$ 時，其 $MC = 1000 / (420-250) = 1000/170 = 5.88$ 由 $Q=0$ 時可初 $TFC=4000 \Rightarrow$ 可推算出 $X1=4000$，$X3=4000$</p> <p>2. 故本題最適當答案為(D)。</p>																																																																

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目（二）會計學、經濟學
試題題號	39
試題內容 (含選項)	<p>在其他條件不變下，下列有關國內生產毛額(GDP)與國民生產毛額(GNP)之敘述，何者正確？</p> <p>(A) 某甲買入一棟 500 萬舊屋，會使 GDP 與 GNP 皆增加 500 萬</p> <p>(B) A 國勞工大量進入 B 國工作，會使兩國的 GDP 皆增加</p> <p>(C) 臺灣廠商新聘數名臺籍員工赴美國工作，此會使美國的 GDP 與臺灣的 GNP 皆增加</p> <p>(D) 某臺商將訂單 5,000 萬由中國移回臺灣生產，臺灣的 GDP 不變但 GNP 增加 5,000 萬</p>
公告答案	C
確認說明	<p>1. 台灣人在外國工作，會使台灣 GNP 增加，但其工作地點在美國，所以會使美國 GDP 增加。</p> <p>提問者的提出：</p> <p>① 台灣人在美國短期工作，所得算入台灣 GNP</p> <p>② 台灣人在美國長期工作，所得算是美國 GNP</p> <p>針對此點之說明如下：</p> <p>① 選項(C)中「臺灣廠商新聘數名臺籍員工赴美國工作」，表示此些台籍員工並非長期在美國居住者，而是新聘且近期才去美國工作，故這些員工中在符合長期居住定義前之美國工作所得，此部分所得仍會使台灣 GNP 增加。</p> <p>② 多數現行審定版教科書在有關 GDP 與 GNP 的討論中，皆並未區分在外國長、短期工作所得，由於多數現行審定版教科書並未討論此部分內容，故此論點之討論有超出範圍之疑慮。</p> <p>2. 故本題最適當答案為(C)。</p>